Бухгалтерский учет резервов в коммерческих организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Дорогостайский, Виктор Густавович  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Дорогостайский, Виктор Густавович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

198

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Дорогостайский, Виктор Густавович

Страница

Введение

Глава I. Сущность и методологические основы создания резервов

1.1. Резервы как специфическая категория бухгалтерского учёта

1.2. Содержание записей на счетах резервов

1.3. Содержание резервов в различных интерпретациях баланса

1.4. Классификация резервов

Глава II. Бухгалтерский учёт формирования резервов

2.1. Счета, используемые для учёта резервов

2.2. Порядок создания резервов

2.2.1. Отражение операций по созданию резервов

2.2.2. Условия необходимые для создания резервов

2.2.3. Величина резервов

Глава III. Порядок использования резервов, состав и содержание отчётности

3.1. Порядок использования резервов

3.2. Отражение резервов в отчётности

3.3. Значимость резервов в современной практике учета

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет резервов в коммерческих организациях"

Количество перемен, которые можно наблюдать в наши дни в бухгалтерском учёте России не может не впечатлять. В случае с резервами реформирование бухгалтерского учёта не столько выявляет новые, сколько обостряет давно имеющиеся многочисленные проблемы практического и теоретического характера, делая исследуемые вопросы ещё интереснее, даёт нам новые примеры и аргументы. К раскрытию отдельных вопросов обращались такие отечественные и зарубежные учёные как A.C. Бакаев, П.С. Безруких, М.Ф. Ван Бреда, Н.Г. Волков, М.И. Кутер, В.А. Луговой, М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера, Ж. Ришар, Я.В. Соколов, Э.С. Хендриксен и другие. Однако специальные исследования, посвящённые решению всего комплекса вопросов, отсутствуют.

В настоящее время резервы не обладают содержательным и функциональным единством, то есть каждый вид резервов создаётся на основе своей методологической базы, к тому же в сегодняшнем учёте отдельные резервы являются абсолютно новым объектом учёта. Разнообразие и частая смена законодательства усложняют не только понимание стоящего за резервами содержания, но и организацию текущей работы с ними.

Таким образом, актуальность данной темы исследования определяется следующими обстоятельствами: отсутствием общей теории резервов в бухгалтерском учёте; появлением новых видов резервов и предназначенных для этой цели счетов в современной системе отечественного учёта; слабой разработанностью, а в отдельных случаях противоречивостью законодательных норм относительно организации и правил ведения учёта резервов.

Основной целью настоящей работы является теоретическое обоснование и разработка практических рекомендаций по совершенствованию организации учёта резервов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач, главными из которых являются:

- исследование специфики категории резервов;

- изучение методологии учёта на счетах резервов и формирование предложений по её усовершенствованию;

- выявление функций резервов в системе управления организацией;

- разработка рекомендаций по созданию резервов и определению их величины;

- формулирование предложений по изменению порядка использования резервов;

- определение целесообразных изменений в составе и содержании отчётности по резервам.

Предметом исследования диссертационной работы является совокупность теоретических, методологических, юридических и практических вопросов организации бухгалтерского учёта резервов как объекта бухгалтерского учёта и резервирования как приёма бухгалтерского учёта. Исследование строится на анализе действующих нормативных положений по тематике диссертационной работы, изучении литературы по экономике и теории бухгалтерского учёта, использованиифактического материала, а также иных методов научного исследования.

Теоретической и методологической основой проведённого исследования послужили общенаучные приёмы анализа и синтеза, системного подхода, научной абстракции, методы структурного анализа, наблюдения и статистического анализа.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Дорогостайский, Виктор Густавович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе работы изучены труды российских и зарубежных авторов в области истории и теории бухгалтерского учёта, анализа хозяйственной деятельности, статистики, общеэкономических вопросов, отдельных проблем философии и языкознания. Кроме того, были рассмотрены нормативные документы и публикации в периодических изданиях по предмету исследования.

Научная новизна работы заключается в теоретическом обосновании процесса резервирования и разработке комплекса рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учёта резервов. В результате проведённого исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- доказано, что резервы являются специфической бухгалтерской категорией;

- обобщены методологические подходы учёта резервов и предложены принципы их усовершенствования;

- показана значимость резервов как элемента формирования баланса при различных его интерпретациях;

- доказано положение множественности функций каждого вида резервов и определено их место в системе управления организацией;

- разработан алгоритм создания и использования резервов в коммерческих организациях и предложены методы определения их величины;

- сформулированы подходы к изменению состава и содержания отчётности по резервам.

Практическая значимость результатов диссертационной работы заключается в том, что применение разработанных методов и рекомендаций позволит улучшить организацию работы с резервами, увеличить информативность данных бухгалтерии и повысить степень взаимодействия бухгалтерии и других подразделений фирмы, а также способствовать устранению противоречий между различными нормативными актами по бухгалтерскому учёту.

Теоретические положения и практические рекомендации диссертационной работы используются в практической деятельности ряда организаций, а также в учебном процессе.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Дорогостайский, Виктор Густавович, 2002 год

1. Соколов Я.В. История бухгалтерского учёта от истоков до наших дней.1. М., 1996.

2. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта. М., 2000.

3. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учёта. М., 2000.

4. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учёта. М.,1997.

5. Ришар Ж. Бухгалтерский учёт: теория и практика. М., 2000.

6. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учёта. М., 1999.

7. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учёт. М., 1997.

8. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? М., 1995.

9. Теория потребительского поведения и спроса. СПб., 1993.

10. Липсиц И.В. Коммерческое ценообразование. М., 1997.

11. Гетманова А.Д. Логика. М., 1995.

12. Кимбл Г. Как правильно пользоваться статистикой. М., 1982.

13. Философский словарь. М., 1991.

14. Советский энциклопедический словарь. М. 1985.

15. Абашина А.М. Чистая прибыль, резервы и фонды. М., 1997.

16. Бакаев A.C. Закон о бухгалтерском учёте. Постатейный комментарий.1. М., 1997.

17. Албаров Л.А. Выбор учётной политики предприятия в 1997 году. М.,1997.

18. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учёту. М.,1996.

19. Безруких П.С. Бухгалтерский учёт. М., 1996.

20. Луговой В.А. Учёт затрат на производство и реализацию продукции.1. М., 1996.

21. Экономика предприятия. М., 1996.

22. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт. М., 1995.

23. Глушков И.Е. Бухгалтерский учёт на современном предприятии.1. Новосибирск, 1995.

24. Волков Н.Г. Руководство по бухгалтерскому учёту на предприятиях.1. М., 1995.

25. Луговой В.А. Учёт капитала, ссуд и финансовых результатов. М., 1995.

26. Макарьева В.И. Комментарии к положению о составе затрат. М., 1994.

27. Бакаев A.C., Шнейдман Л.З. Учётная политика предприятия. М., 1994.

28. Луговой В. А. Бухгалтерский учёт в вопросах и ответах. М., 1994.

29. Шнейдман Л.З. Учёт новых видов имущества и операций. М., 1993.

30. Энтони Р., Рис Дж. Учёт: ситуации и примеры. М., 1993.

31. Козлова Е.П. Бухгалтерский учёт в промышленности. М., 1993.

32. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учёт и финансовый анализ. СПб.,1993.

33. План счетов бухгалтерского учёта. М., 1985.

34. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учёта. 3000 типовыхпроводок. М., 1996.

35. Международные стандарты финансовой отчётности. М., 1998.

36. Материалы периодической печати

37. Цыганков К.Ю. Долитературный период развития бухгалтерского учёта1. Бухучёт. 2000. № 18,

38. Годовой отчёт 2000 // Главбух. 2001. № 1.

39. Безруких П.С. Годовой отчёт 2000. Что нового? // Главбух. 2001. № 1

40. Соколов Я.В. Три учёта // www.buh.ru. 2001ф

41. Семёнова M.B. Процедуры закрытия отчётного периода // ПС Гарант.2001

42. Соколов Я.В. Принцип постоянно действующего предприятия //1. Бухучёт. 2001. № 4

43. Гуккаев В.Б. Учётная политика предприятия на 2001 год // Главбух.2001. №2.

44. Половинкин С.А. Финансовые резервы предприятия // Финансовые ибухгалтерские консультации. 2001. № 2.

45. Киселёв М. Учётная политика организации на 2001 год // ПС Гарант.2001.

46. Сарафанова Е.О. Особенности нового Плана счетов бухгалтерскогоучёта// Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. № 2.

47. Захарьин В.Р. Краткая сравнительная характеристика нового и прежнегопланов счетов бухгалтерского учёта // Консультант бухгалтера. 2001. № 1.

48. Бабченко Т.Н., Бабченко A.A. Комментарий к новому Плану счетов:учёт прочих доходов и расходов // Российский налоговый курьер.2001. №2

49. Волков Н.Г. Учёт производственных запасов // Бухгалтерский учёт.2001. №4.

50. Власова М. Комментарии вопросов читателей // АКДИ БП. 2001. № 1

51. Макалкин И.А. Собственный капитал: структура, формирование ииспользование // Главбух. 1999. № 18.

52. Соколов П.А. Бухгалтерская отчётность подрядных строительномонтажных организаций и заказчиков-застройщиков за 2000 год. // ПС Гарант. 2001.

53. Хомякова У.Х. Переход строительных организаций на новый Плансчетов // Отраслевое приложение к журналу Главбух. 2001. № 1.

54. Шкляр Н.Б. Расходы будущих периодов // ПС Гарант. 2001.

55. Худолеев B.B. Некоторые вопросы документального оформления иучёта затрат по эксплуатации и ремонту автотранспорта // ПС Гарант. 2001.

56. Казимирчук Ю. Комментарии вопросов читателей // ПС Гарант. 2001.

57. Мешалкин В. Комментарии вопросов читателей // ПС Гарант. 2001.

58. Заборская H.A. Приобретение и реализация корпоративных ценныхбумаг // Главбух. 1999. № 14.

59. Рабинович А. Резерв под обесценение ценных бумаг // Финансоваягазета. 1999. № 5.

60. Мурзин В.Е. Резерв под обесценение ценных бумаг // Российскийналоговый курьер. 2001. № 3.

61. Большакова И., Арсеньева JI. Комментарии вопросов читателей // АКДИ1. БП. 1998. № 28.

62. Шаронова Е. Бухгалтерский учёт финансовых вложений // Финансоваягазета. 2000. № 13.

63. Митин Б.М. Учёт операций с ценными бумагами // Российскийналоговый курьер. 2001. № 2.

64. Третьяков В.Д. Комментарии вопросов читателей // Российскийналоговый курьер. 1999. № 4.

65. Комментарии вопросов читателей // Финансовая газета. Региональныйвыпуск. 1999. № 43.

66. Никонов A.A. Образование и использование резерва сомнительныхдолгов // Главбух. 1999. № 10.

67. Захарова М.И. Комментарии вопросов читателей // Главбух. 2000. № 1.

68. Комментарии вопросов читателей // Финансовая газета. Региональныйвыпуск. 1999. № 37.

69. Хромова М.Н. Комментарии вопросов читателей // Аудиторскиеведомости.

70. Ширяев A.B. Комментарии вопросов читателей // Главбух. 2000. № 3.т

71. Дорофеев M.B. Комментарии вопросов читателей // Главбух. 1999. №21.

72. Мареева И.А. Комментарии вопросов читателей // Аудитор. 2000. № 7.

73. Ширяев A.B. Комментарии вопросов читателей // Главбух. 2000. № 8.

74. Сорокин А. Комментарии вопросов читателей // Финансовая газета.1999. №15.

75. Мороз Л. Комментарии вопросов читателей // Финансовая газета. 2000.4.

76. Никонов A.A. Комментарии вопросов читателей // Главбух. 2000. № 12

77. Безруких П.С. Комментарии вопросов читателей // Главбух. 2000. № 5.

78. Нарежный В. Комментарии вопросов читателей // Финансовая газета.

79. Региональный выпуск. 2000. № 36.

80. Андреев A.A. Комментарии вопросов читателей // Главбух. 2000. № 10

81. Меньков А. Комментарии вопросов читателей // Финансовая газета.1999. № 15.

82. Мешалкин В. Комментарии вопросов читателей // Экономика и жизнь.2000. № 13.

83. Комментарии вопросов читателей // Российский налоговый курьер.2000. № 5.

84. Медведев А. Исчисление НДС при списании на убытки дебиторскойзадолженности // Хозяйство и право. 1998. № 6.

85. Баландин А. Списание дебиторской задолженности // Российскийналоговый курьер. 1999. № 12.

86. Макарьева В.И. Списание дебиторской задолженности // Российскийналоговый курьер. 1999. № 5.

87. Тимохина Е. Комментарии вопросов читателей // Экономика и жизнь.2000. № 15.

88. Волобуев А. Комментарии вопросов читателей // Финансовая газета.2000. № 18.

89. Тимохина Е. Списание просроченной дебиторской задолженности //

90. Финансовая газета. Региональный выпуск. 1998. № 17-18.

91. Галеева Р. Комментарии вопросов читателей // Финансовая газета. 1999.5.

92. Рулева А.Н. Комментарии вопросов читателей // Российский налоговыйкурьер. 1999. № 8.

93. Елисова И.Н. Дебиторская и кредиторская задолженность в иностраннойвалюте // Главбух. 2000. № 2.

94. Александрова С. Комментарии вопросов читателей // Финансовая газета.2000. № 15.

95. Схема: Формирование резервов по сомнительным долгам // ПС Гарант2001.

96. Подпорин Ю.В. Налогообложение внереалтзационных доходоворганизации // Бухучёт. 2000. № 5.

97. Панченко Т.М. Порядок списания дебиторской задолженности //

98. Аудиторские ведомости. 1998. № 5.

99. Ежова А.Ю. Дебиторская и кредиторская задолженность: бухгалтерскиеи налоговые аспекты // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1998. №30-33.

100. Кочетова М.Д. Образование и использование резервов, учитываемыхпри налогообложении // Главбух. 1997. № 12.

101. Шаламов Е.М., Чижов Б.А. Порядок предоставления и оплаты отпусков:что должен знать главный бухгалтер // Главбух. 1997. № 9.

102. Матыщин Д., Гуриндер Г. Учёт и налогообложение операций,связанных со спорными ситуациями // Главбух. 1997. № 8.

103. Луговой В.А. Учёт резервов предстоящих расходов и платежей врыночных условиях // Главбух. 1997. № 3.

104. Козлова Е.П. Учёт затрат на гарантийный ремонт // Главбух. 1997. № 3.

105. Никонов A.A. Учёт и налогообложение дебиторской задолженности //1. Бухучёт. 1997. № 5.

106. Лущикова Ю.Ю. Учёт на забалансовых счетах // Главбух. 1996. № 12.

107. Верещака В.В. О порядке истребования и списания просроченнойдебиторской и кредиторской задолженности // Главбух. 1996. №11.

108. Волков Н.Г. Учёт ценных бумаг ÍÍ Главбух. 1995. № 4.

109. Макарьева В.И. О вопросах определения реализации и состава затрат вцелях налогообложения И Главбух. 1996. № 2.

110. Волков Н.Г. Учёт расходов будущих периодов и резервов предстоящихплатежей // Бух учёт. 1996. № 4.

111. Н.Г. Суханова. Создание резервов по сомнительным долгам // Бух учёт.1995. № 8.

112. Ширкина Е.И. Учёт прочих доходов и расходов // Бухучёт. 2001. № 10.

113. Сотникова Л.В. Отчётность за первый квартал 2001 года: на чтообратить внимание // Бухучёт. 2001. № 7.

114. Ануфриев В.Е. Учёт капитала предприятия // Бухучёт. 2001. № 5.

115. Соколов П. А. Практические рекомендации по переходу на новый Плансчетов и формированию бухгалтерской отчётности // Бухучёт. 2001. № 4.

116. Захарьин В.Р. Учёт прочих (внереализационных) доходов и расходов //

117. Консультант бухгалтера. 2001. № 4.

118. Мизиковский Е. О новом Плане счетов бухгалтерского учётадеятельности организаций // Финансовая газета. Региональный выпуск.2000. № 50.

119. Новый план счетов: ещё ближе к международным стандартам // АКДИ1. БП. 2000. № 49.

120. Волошин Д.А. Резервы по сомнительным долгам и гарантийномуремонту. Комментарий к главе 25 Налогового кодекса РФ // Главбух.2001. №20.1. Нормативные документы

121. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н "Об утверждении

122. Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению"

123. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 "Об утвержденииметодических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"

124. Приказ Минфина РФ от 13 января 2000 года № 4н "О формахбухгалтерской отчётности организации"

125. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н "Об утверждении

126. Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации"

127. Федеральный закон от 21 ноября 1996 года№ 129-ФЗ "О бухгалтерскомучёте"

128. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н "Об утверждении

129. Положения по бухгалтерскому учёту "Бухгалтерская отчётность организации" ПБУ 4/99"

130. Приказ Минфина РФ от 28 июня 2000 года № 60н "О Методическихрекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчётности организации"

131. Федеральный закон от 27 декабря 1991 года № 2116-1 "О налоге наприбыль предприятий и организаций"

132. Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н "Об утверждении

133. Положения по бухгалтерскому учёту "События после отчётной даты" ПБУ 7/98"

134. Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 57н "Об утверждении

135. Положения по бухгалтерскому учёту "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/98"

136. Приказ Минфина РФ от 10 января 2000 года № 2н "Об утверждении

137. Положения по бухгалтерскому учёту "Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2000"

138. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н "Об утверждении

139. Положения по бухгалтерскому учёту "Доходы организации" ПБУ 9/99"

140. Постановление Госкомстата РФ от 27 марта 2000 года № 26 "Обутверждении унифицированной формы первичной учётной документации № ИНВ-26 "Ведомость учёта результатов, выявленных инвентаризацией"

141. Письмо Минфина РФ от 15 марта 2001 года № 16-00-13/05 "Оприменении нового Плана счетов бухгалтерского учёта"

142. Федеральный закон от 23 июля 1998 года № 123-Ф3 "О внесенииизменений и дополнений в Федеральный закон "О бухгалтерском учёте"

143. Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н "Об утверждении

144. Положения по бухгалтерскому учёту "Учётная политика организации" ПБУ 1/98"

145. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 года № ЗЗн "Об утверждении

146. Положения по бухгалтерскому учёту "Расходы организации" ПБУ 10/99"

147. Налоговый кодекс РФ (часть первая, часть вторая)

148. Гражданский кодекс РФ (часть первая, часть вторая)

149. Приказ МНС от 15 июня 2000 года № БГ-3-02/231 "Об утверждении

150. Инструкции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций" (от 15 июня 2000 года № 62)

151. Приказ МНС от 20 декабря 2000 года № БГ-3-03/447 "Об утверждении

152. Методических рекомендаций по применению главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации"

153. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 года № 283 "Обутверждении Программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности"

154. Концепция бухгалтерского учёта в рыночной экономике Россииодобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учёту при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 года)

155. Приказ Минфина РФ от 20 декабря 1994 года № 167 "Об утверждении

156. Положения по бухгалтерскому учёту "Учёт договоров (контрактов) на капитальное строительство" (ПБУ 2/94)

157. Приказ Минфина РФ от 15 июня 1998 года № 25н "Об утверждении

158. Положения по бухгалтерскому учёту "Учёт материально-производственных запасов" (ПБУ 5/98)

159. Приказ Минфина РФ от 3 сентября 1997 года № 65н "Об утверждении

160. Положения по бухгалтерскому учёту "Учёт основных средств" (ПБУ 6/97)

161. Письмо ГНИ по Санкт-Петербургу от 30 июля 1999 года № 02-05/11075

162. Приказ Минфина РФ от 15 января 1997 года № 2 "О порядке отражения вбухгалтерском учёте операций с ценными бумагами"

163. Федеральный закон от 22 апреля 1996 года № 39-Ф3 "О рынке ценныхбумаг"

164. Письмо ГНС РФ от 4 декабря 1998 года № 05-02-11/557

165. Письмо ГНС РФ от 5 января 1996 года№ ПВ-4-13/Эн "О проверкеправильности исчисления организациями налогооблагаемой базы"

166. Письмо Минфина РФ от 31 октября 1994 года № 142 "О порядкеотражения в бухгалтерском учёте и отчётности операций с векселями, применяемыми при расчётах между предприятиями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги"

167. Письмо ГНС РФ от 27 февраля 1998 года№ 03-4-09/41 "Оналогообложении операций по договору цессии"

168. Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 9 августа1999 года № 04-02-05/1

169. Письмо ГНС РФ от 20 апреля 1998 года № 02-4-07/8 "О создании резервасомнительных долгов"

170. Письмо ГНС РФ от 11 ноября 1997 года № 13-0-16/245 "По вопросуотнесения на финансовые результаты сумм долгов нереальных ко взысканию"

171. Письмо ГНИ по Санкт-Петербургу от 7 июня 1999 года № 17-06/8150

172. Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 29 декабря1999 года №04-05-11/115

173. Письмо Департамента налоговых реформ Минфина РФ от 15 июля 1997года № 04-02-14

174. Письмо департамента налоговой политики Минфина РФ от 31 декабря {Ш> 1997 года № 04-07-06

175. Письмо Департамента налоговых реформ Минфина РФ от 3 июля 1997года № 04-02-14

176. Письмо Департамента налоговых реформ Минфина РФ от 23 июня 1997года №04-02-11/1

177. Письмо департамента налоговой политики Минфина РФ от 12 августа1999 года №04-02-05/1

178. Постановление Госкомстата РФ от 13 января 1999 года № 1 "Обутверждении единовременной формы федерального государственного статистического наблюдения за просроченной кредиторской и дебиторской задолженностью"

179. Постановление Правительства РФ от 27 мая 1998 года № 516 "Одополнительных мерах по совершенствованию процедур обращения I взыскания на имущество организации"I

180. Постановление Правительства РФ от 18 августа 1995 года № 817 "Омерах по обеспечению правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг"

181. Письмо Минфина РФ от 13 марта 1998 года № 04-03-11

182. Письмо Департамента налоговых реформ Минфина РФ от 24 апреля 1997года№ 4-01-11

183. Распоряжение Федерального управления по делам о несостоятельностибанкротстве) от 12 августа 1994 года 3 31-р

184. Приказ Минфина РФ от 26 декабря 1994 года № 170 "Положение побухгалтерскому учёту и отчётности в Российской Федерации"

185. Приказ Минфина РФ от 12 ноября 1996 года № 97 "О годовойбухгалтерской отчётности организации"

186. Письмо Минфина РФ от 15 января 1996 года № 2 "о типовыхметодических рекомендациях по планированию и учёту себестоимости строительных работ"

187. Приказ Минфина РФ от 28 июля 1994 года№ 100 "Положение побухгалтерскому учёту "Учётная политика предприятия" ПБУ 1/94"

188. Приказ Минфина РФ от 8 февраля 1996 года № 10 "Положение побухгалтерскому учёту "Бухгалтерская отчётность организации" ПБУ 4/96"

189. Приказ Минфина от 28 декабря 2001 г. N 119н «Об утвержденииметодических указаний по бухгалтерскому учету материально -производственных запасов»

190. Все документы использовались в соответствующих редакциях и дополнениях по состоянию на 1 июля 2001 года.